

SpZn: SZ_067639/2019/KUSK
Čj.: 002015/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KLÍČANY

IČ: 00240303

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Klíčany za rok 2019 bylo zahájeno dne 29.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.12.2019
- 13.05.2020

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Klíčany
Ke Školce 8
250 69 Vodochody

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Alena Zemanová
Bc. Zuzana Svobodová

Zástupci obce:

Václav Nováček - starosta
Eva Křížová - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníků osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 13.05.2020 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období roku 2019 - 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2017, zveřejněný na webových stránkách obce - datum zveřejnění nelze doložit, neboť střednědobý výhled rozpočtu je zveřejněn mimo sekci "úřední deska", návrh zveřejněný dne 28. 11. - 21. 12. 2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 29. 11. - 18. 12. 2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, ke dni 18. 12. 2019 zveřejněn na webových stránkách obce - datum zveřejnění nelze doložit, neboť schválený rozpočet je zveřejněna mimo sekci "úřední deska"

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 20. 12. 2018 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Klíčany

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 4. 2019 (zveřejněno dne 4. 4. 2019)
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2019

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán a schválen dne 25. 6. 2019 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 25. 6. 2019, návrh zveřejněn od 28. 5. - 25. 6. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 11. 2019 ze dne 11. 12. 2019, k 31. 12. 2019 ze dne 27. 1. 2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2019 - okamžik sestavení 9. 10. 2019, k 30. 11. 2019 - okamžik sestavení dne 11. 12. 2019, k 31. 12. 2019 - okamžik sestavení dne 11. 2. 2020

Rozvaha

- k 30. 9. 2019 - okamžik sestavení 9. 10. 2019, k 30. 11. 2019 - okamžik sestavení dne 11. 12. 2019, k 31. 12. 2019 - okamžik sestavení dne 11. 2. 2020

Příloha rozvahy

- k 30. 9. 2019 - okamžik sestavení 9. 10. 2019, k 31. 12. 2019 - okamžik sestavení dne 11. 2. 2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- za rok 2019 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2019 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2019 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- č. 89, 93, 99, 103, 105, 106 k bankovnímu účtu č. 12127201/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.

Účetní doklad

- č. 136 - 149, 164 - 171 k bankovnímu účtu č. 12127201/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.
- vnitřní doklad č. 201806 (převod hospodářského výsledku za rok 2018)

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen, říjen a prosinec 2019
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 18. 12. 2019 činil Kč 190,00 (k pokladnímu dokladu č. 188), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 32 - 46, 144 - 159, 181 - 199

Evidence poplatků

- vedena v knihách

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku GORDIC

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2019 - zejména: Plán inventur ze dne 5. 12. 2019, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 2. 1. 2020, inventurní soupisy k 31. 12. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 23. 1. 2020, výpisy z LV za obec a příslušná katastrální území se stavem k 31. 12. 2019 - namátkově dle potřeby

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc září a prosinec 2019

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc listopad 2019 - uvolněný starosta obce a neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 odeslán do centrálního systému účetních informací dne 1. 7. 2019 za obec Klíčany

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 2. 7. 2019 o přijetí finančního daru ve výši Kč 80 000,00 na účely tělovýchovné a sportovní, zastupitelstvo obce schválilo dne 4. 4. 2019
- Darovací smlouva ze dne 2. 4. 2019 uzavřena s dárce REISSWOLF likvidace dokumentů a dat, s. r. o. Kralupy nad Vltavou o přijetí finančního daru ve výši Kč 30 000,00 na Dětský den 2019, zastupitelstvo obce schválilo dne 4. 4. 2019
- Darovací smlouva ze dne 12. 3. 2019 uzavřena s dárce K + B Progres, a. s. Klíčany o přijetí finančního daru ve výši Kč 15 000,00 na Dětský den 2019

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 10. 10. 2019 o pronájmu části pozemku p. č. 111/8 k. ú. Klíčany za účelem kontroly a údržby nemovitosti - domu č. p. 32

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Pronájem části pozemku p. č. 111/8 k. ú. Klíčany - záměr zveřejněn 13. 8. - 28. 8. 2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 7. 10. 2019 uzavřena se společností Pražská plynárenská Distribuce, a. s. Praha 4 o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 353/1 k. ú. Klíčany za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 24. 9. 2019
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 1. 10. 2019 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 592 k. ú. Hoštice u Vodochoď za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 24. 9. 2019

Dohody o provedení práce

- ze dne 30. 5. 2019 uzavřena s pí B. N. za úklid veškerých prostor v budově obecního úřadu (rozsah 300 hodin)
- ze dne 31. 1. 2019 uzavřena s pí J. P. za spravování nových prostor TJ, kontrolování stavu zařízení, úklid a údržba vnitřních prostor budovy (rozsah 300 hodin)

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2019 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18. 12. 2018, 31. 1. 2019, 4. 4. 2019, 2. 5. 2019 (schválení účetní závěrky za rok 2018 příspěvkové organizace Mateřská škola Klíčany), 25. 6. 2019 (schválení účetní závěrky obce za rok 2019), 24. 9. 2019, 10. 12. 2019 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zpráva o provedené kontrole hospodaření příspěvkové organizace Mateřské školy Klíčany ze dne 27. 3. 2019

V kontrolovaném období obec Klíčany, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Klíčany:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Klíčany za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.**

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,77 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,01 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Klíčany 13. 05. 2020

Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zuzana Svobodová

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Klíčany o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Václav Nováček, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Klíčany ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Václav Nováček
starosta obce Klíčany

.....
dne 13. 05. 2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Klíčany	Václav Nováček

Upozornění:

- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků). O této rezervě je nutno účtovat na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.

- **Kontrola příspěvkových organizací - postup, výstup** - Upozorňujeme, že při kontrole hospodaření zřízené příspěvkové organizace dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, je nutno současně procesně postupovat v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole - kontrolní řád (zejména - kontrola na základě pověření, výstup z kontroly Protokol apod.)
- **Absence písemně uzavřené smlouvy o dílo** - - Pro zvýšení právní jistoty je vhodnější uzavření písemné smlouvy o dílo, v níž budou veškeré podmínky jednoznačně vymezeny (např. obec neuzavřela smlouvu o dílo na akci "Rekonstrukce parkovacích stání v ulici Polní v Klíčanech")